



EUROPESE
REKENKAMER

ISSAI 2000

Toepassing van de standaarden voor financiële audit

Vertaling



Rekenhof, september 2022

Vertaling in samenwerking met de Algemene Rekenkamer en de Europese Rekenkamer

INHOUD

1	INLEIDING	4
2	REIKWIJDTE VAN ISSAI 2000	5
3	ETHIEK	6
4	KWALITEITSBEHEERSING	6

ISSAI 2000

Toepassing van
de standaarden voor
financiële audit



INTOSAI

INTOSAI-standaarden
worden uitgevaardigd door de
Internationale organisatie van
hoge controle instanties, INTOSAI,
als onderdeel van het INTOSAI-kader
voor professionele uitspraken.
Voor meer informatie,
bezoek www.issai.org



INTOSAI, 2020

1) ISSAI 2000 goedgekeurd in 2020

1 INLEIDING

1. De Internationale standaarden voor hoge controle instanties (ISSAI's) voor financiële audit omvatten de Internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing, ISA's*), die worden ontwikkeld door de *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*. Op grond van een formele overeenkomst tussen het *INTOSAI Professional Standards Committee (PSC)* en de *International Federation of Accountants (IFAC)* en het onafhankelijk orgaan IAASB dat standaarden bepaalt, mag INTOSAI de ISA's opnemen in het INTOSAI-kader voor professionele uitspraken (*INTOSAI Framework of Professional Pronouncements - IFPP*).
2. INTOSAI concludeerde dat de ISA's relevant zijn en toepasselijk op de publieke sector; daarom worden de ISA's ongewijzigd opgenomen in het IFPP, met uitzondering van de ISSAI's voor financiële audit die verwijzen naar de ethische code van INTOSAI in plaats van naar de ethische code voor professionele accountants van de *International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)*.
3. In de ISA's zijn specifieke vereisten inzake ethiek en kwaliteitsbeheersing opgenomen die in acht moeten worden genomen om met de ISA's in overeenstemming te zijn. INTOSAI draagt zorg voor het ontwikkelen en bijhouden van *ISSAI 130 – Ethische code* en *ISSAI 140 – Kwaliteitsbeheersing voor HCI's* en verwacht van de hoge controle instanties (HCI's) die de ISSAI's toepassen, dat ze zich conformeren aan de vereisten inzake ethiek en kwaliteitsbeheersing uit deze ISSAI's. De vereisten in ISSAI 130 en 140 kunnen afwijken van de standaarden inzake ethiek en kwaliteitsbeheersing waarnaar in de ISA's wordt verwezen. Deze ISSAI is dan ook bedoeld ter verduidelijking van de vereisten inzake ethiek en kwaliteitsbeheersing waaraan moet worden voldaan om conformiteit met de ISSAI's voor financiële audit te bewerkstelligen.
4. Deze ISSAI heeft geen invloed op de vereisten waaraan moet worden voldaan om in overeenstemming te zijn met de ISA's. HCI's die willen aangeven dat hun financiële audit werd uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, moeten zich conformeren aan alle relevante vereisten in de ISA's, met inbegrip van die welke verband houden met ethiek in de ethische code van IESBA voor professionele accountants (IESBA-code) en de kwaliteitscontrole in de Internationale standaard voor kwaliteitsbeheersing (*International Standard on Quality Control, ISQC 1*).

2 REIKWIJDTE VAN ISSAI 2000

5. De ISSAI's 2000-2899 verstrekken de standaarden voor financiële audit die van toepassing zijn voor audits van financiële overzichten of andere weergaven van financiële informatie die werden uitgevoerd in overeenstemming met de ISSAI's. ISSAI 2000 verwerkt de Internationale controlestandaarden (ISA's) in standaarden voor financiële audit zoals bepaald in *ISSAI 100 – Fundamentele beginselen voor audit van de publieke sector*. ISSAI 2000 schetst daartoe de bijzondere overwegingen bij de toepassing van de vereisten van de ISA's in een auditcontext in overeenstemming met de ISSAI's. Een verwijzing naar ISSAI 2xxx staat gelijk met een verwijzing naar ISA xxx (waarbij xxx het nummer van de ISA is), die enkel onderhevig is aan de wijzigingen en de verdere toepassingsbepalingen van ISSAI 2000. De reikwijdte van de ISSAI's komt aan de orde in ISSAI 100.

3 ETHIEK

6. **Als een HCI een financiële audit uitvoert in overeenstemming met de ISSAI's, moet ze zich conformeren aan de organisatorische vereisten van de ISSAI's, met inbegrip van ISSAI 130 – Ethische code.**
7. ISSAI 130 is de relevante ethische code voor audits die in overeenstemming met de ISSAI's worden uitgevoerd. HCI's die in hun auditrapporten verwijzen naar de ISSAI's voor financiële audit, dienen de verwijzingen naar de IESBA-code te vervangen door die naar ISSAI 130 bij het lezen en toepassen van de standaarden inzake financiële audit.

4 KWALITEITSBEHEERSING

8. **Als een HCI een financiële audit uitvoert in overeenstemming met de ISSAI's, moet ze zich conformeren aan de organisatorische vereisten van de ISSAI's, met inbegrip van ISSAI 140 – Kwaliteitsbeheersing voor HCI's.**
9. ISSAI 140 is de relevante standaard voor een kwaliteitsbeheersingssysteem van HCI's voor audits die worden uitgevoerd in overeenstemming met de ISSAI's.
10. Voor de ISA's wordt uitgegaan van de vooronderstelling dat het kantoor is onderworpen aan ISQC 1 of aan vereisten die minstens even streng zijn. Het is de bedoeling, met ISSAI 140 hetzelfde te bereiken als met ISQC 1 wat betreft het mandaat en de omstandigheden van elke HCI. Hoewel het algemene doel en de kernbeginselen van ISSAI 140 stroken met ISQC 1, zijn de vereisten van ISSAI 140 niet dezelfde als die van ISQC 1.